

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师考试资料: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计师考试题库: <https://wx.233.com/tiku/exam/30>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

233 中级会计师考试网校老师整理考前两套摸底试卷, 大家可通过两套试卷进行查漏补缺! 同时, 2019 年中级会计师考试执行新规定: **考试不允许自带计算器, 大家可 233 网校题库中提前进行无纸化考试全真模拟训练!**

2019 年中级会计考试《经济法》考前摸底卷 (二)

一、单选题

- 下列各项中, 属于《仲裁法》使用范围的是 ()。
 - 自然人之间因继承财产发生的纠纷
 - 农户之间因土地承包经营发生的纠纷
 - 纳税企业与税务机关因纳税发生的争议
 - 公司之间因买卖合同发生的纠纷
- 甲有限责任公司设股东会、董事会、监事会, 该公司经理王某违反法律规定拖延向股东张某分配利润, 张某拟通过诉讼维护自己的权利。下列关于张某诉讼权利的表述中, 符合公司法律制度规定的是 ()。
 - 张某有权直接向人民法院起诉王某
 - 张某有权书面请求监事会起诉王某
 - 张某有权书面请求董事会起诉王某
 - 张某有权书面请求股东会起诉王某
- 赵某、刘某、郑某设立甲普通合伙企业(下称甲企业), 后赵某因个人原因对张某负债 100 万元, 且其自有资产不足以清偿, 张某欠甲企业 50 万元, 下列关于张某对赵某债权实施方式的表述中, 不符合合伙企业法律制度规定的是 ()。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

- A. 张某可请求将赵某从甲企业分取的收益用于清偿
- B. 张某可申请法院强制执行赵某在甲企业中的财产份额用于清偿
- C. 张某可以其对赵某的债权抵销其对甲企业的债务
- D. 张某不可代位行使赵某在甲企业中的权利
- 4、根据合伙企业法律制度的规定, 关于有限合伙人是否可以与本有限合伙企业交易的下列表述中, 正确的是()。
- A、有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易, 合伙协议另有约定的除外
- B、有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易, 合伙协议另有约定的除外
- C、有限合伙人不得同本有限合伙企业进行交易, 法律另有规定的除外
- D、合伙协议不得禁止有限合伙人同本有限合伙企业进行交易
- 5、张某、李某、刘某共同出资设立的甲普通合伙企业(下称甲企业), 经全体合伙人一致同意决定解散。清算过程中, 甲企业的财产及其合伙人的财产不足以清偿合伙企业的债务。清算结束后, 下列关于甲企业可否注销及其剩余债务解决方法的表述中, 符合合伙企业法律制度规定的是()。
- A. 可以注销甲企业, 剩余债务由张某、李某、刘某承担无限连带责任
- B. 不能注销甲企业, 债权人在清算结束后连续 5 年内, 享有继续请求清偿的权利
- C. 不能注销甲企业, 剩余债务由张某、李某、刘某承担无限连带责任
- D. 可以注销甲企业, 剩余债务不再清偿
- 6、某制造企业 2014 年取得商品销售收入 3000 万元, 出租设备租金收入 200 万元, 发生与生产经营有关的业务招待费支出 18 万元。根据企业所得税法律制度的规定, 该企业在计算当年应纳税所得额时, 准予扣除的业务招待费为 () 万元。
- A. 10.8
- B. 15
- C. 16



D. 18

7、甲公司于 6 月 10 日向乙公司发出要约订购一批红木, 要求乙公司于 6 月 15 日前答复。6 月 12 日, 甲公司欲改向丙公司订购红木, 于是向乙公司发出撤销要约的信件, 于 6 月 14 日到达乙公司。而 6 月 13 日, 甲公司收到乙公司的回复, 乙公司表示红木缺货, 问甲公司能否用杉木代替。甲公司的要约于 () 失效。

A. 6 月 12 日

B. 6 月 13 日

C. 6 月 14 日

D. 6 月 15 日

8、根据《物权法》的规定, 下列权利不能设定权利质权的是 ()

A. 专利权 B. 应收账款债权 C. 可以转让的股权 D. 房屋所有权

9、下列关于有限责任公司股东出资方式的表述中, 符合公司法律制度规定的是 ()。

A. 以商誉作价出资 B. 以劳务作价出资

C. 以特许经营权作价出资 D. 以土地使用权作价出资

10、下列各项中, 属于民事法律行为的是 ()。

A. 张某拾得一个钱包 B. 李某种植果树

C. 杨某与某商场签订购买机器的合同 D. 王某盗窃他人财物

11、张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司(下称甲公司), 出资比例分别为 5%、15%、36%和 44%, 公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲有限公司股东会召开和表决的表述中, 符合公司法律制度规定的是()。

A. 张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议

B. 张某有权提议召开股东会临时会议

C. 王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议

D. 首次股东会会议的召开由赵某召集和主持



12、付款人付款后请求持票人交出票据的权利义务关系, 属于 ()。

A. 票据关系 B. 票据法上的非票据关系

C. 民法上的票据关系 D. 民法上的非票据关系

13、甲公司因生产需要准备购入一套大型生产设备。4 月 1 日, 甲公司向乙设备厂发出了一份详细的书面要约, 并在要约中注明: 请贵公司于 4 月 2 日前答复, 否则该要约将失效。该要约到达乙设备厂后, 甲公司拟撤销该要约。依据合同法律制度的规定, 下列关于该要约能否撤销的表述中, 正确的有 ()。

A. 该要约可以撤销, 只要乙设备厂尚未发出承诺

B. 该要约可以撤销, 只要乙设备厂的承诺尚未到达甲公司

C. 该要约可以撤销, 只要乙设备厂尚未为履行合同作出准备

D. 该要约不得撤销, 因为要约人在要约中确定了承诺期限

14、甲公司购买乙公司一批货物, 约定甲公司于 5 月 6 日到乙公司仓库提货, 由于甲公司疏忽, 当日未安排车辆提货, 次日凌晨乙公司仓库遭雷击起火, 该批货物全部被烧毁, 下列关于该批货物损失承担的表述中, 符合合同法律制度的规定的是 ()。

A. 甲公司和乙公司分担货物损失, 因为双方都没有过错

B. 甲公司承担货物损失, 因其未按约定时间提货

C. 乙公司承担货物损失, 因为货物所有权没有转移

D. 乙公司承担货物损失, 因为货物仍在其控制之下

15、下列关于国有独资公司组织机构的表述中, 符合《公司法》规定的是 ()。

A. 经理由国有资产监督管理机构聘任

B. 董事长、副董事长由董事会选举产生

C. 经国有资产监督管理机构同意, 董事会成员可以兼任经理

D. 监事会成员不得少于 3 人

16、张某因采购货物签发一张票据给王某, 胡某从王某处窃取该票据, 陈某明知胡某系



窃取所得但仍受让该票据, 并将其赠与不知情的黄某, 下列取得票据的当事人中, 享有票据权利的是 ()。

- A. 王某
- B. 胡某
- C. 陈某
- D. 黄某

17、2012 年 10 月 8 日, 甲厂向乙厂发函称其可提供 X 型号设备, 请乙厂报价。10 月 10 日乙厂复函表示愿以 5 万元购买一台, 甲厂 10 月 12 日复函称每台价格 6 万元, 10 月 30 日前回复有效。乙厂于 10 月 19 日复函称愿以 5.5 万元购买一台, 甲厂收到后未作回复。后乙厂反悔, 于 10 月 26 日发函称同意甲厂当初 6 万元的报价。下列关于双方往来函件法律性质的表述中, 不符合合同法律制度规定的是 ()。

- A. 甲厂 10 月 8 日的发函为要约邀请
- B. 乙厂 10 月 10 日的复函为要约
- C. 甲厂 10 月 12 日的复函为新要约
- D. 乙厂 10 月 26 日的发函为承诺

18、李某向王某借款 5 万元, 约定借款期限半年, 但未提及是否支付利息, 半年后, 因李某未如期归还, 王某多次催要未果, 向法院起诉要求李某还本付息, 根据合同法律制度的规定, 下列关于支付借款利息的主张中, 能够得到法院支持的是 ()。

- A. 王某要求李某依当地习惯按年利率 15% 支付借款使用期间的利息
- B. 王某要求李某依当地习惯按年利率 20% 支付逾期还款期间的利息
- C. 王某要求李某按同期银行贷款利率支付借款使用期间的利息
- D. 王某要求李某按年利率 6% 支付逾期还款期间的利息

19、陈某向王某购买货物, 价款为 10 万元, 合同订立后, 陈某向王某支付了 2 万元作定金, 交货期限届满后, 因为第三方供货迟延, 致使王某只向陈某支付了一半的货物, 陈某因此



主张适用定金罚则,要求王某承担定金责任,王某不同意。下列关于是否适用定金罚则的表述中,符合担保法律制度规定的是()。

- A. 不适用定金罚则,因为是第三人的原因致使合同不能完全履行
- B. 适用定金罚则,因为王某未完全履行合同,应双倍返还定金 4 万元
- C. 不适用定金罚则,因为王某已经履行了部分债务
- D. 适用定金罚则,因为王某未完全履行合同,应当按照未履行部分占合同约定内容的比例承担定金责任 2 万元

20、下列关于股份有限公司公积金的表述,不符合《公司法》规定的是()。

- A. 法定公积金按照公司税后利润的 10%提取
- B. 法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的,可以不再提取
- C. 资本公积金可以用于弥补公司亏损
- D. 公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款,应列为资本公积金

21、地处江南甲地的陈某向地处江北乙地的王某购买五吨苹果,约定江边交货,后双方就交货地点应在甲地的江边还是乙地的江边发生了争议,无法达成一致意见,且按合同有关条款或者交易习惯无法确定,根据合同法律制度的规定,苹果的交付地点应是()。

- A. 乙地的江边
- B. 由陈某选择甲地或者乙地的江边
- C. 由王某选择甲地或者乙地的江边
- D. 甲地的江边

22、根据增值税法律制度的规定,增值税一般纳税人下列行为中,不应视同销售的是()。

- A. 将购进的货物作为投资提供给其他单位
- B. 将购进的货物用于集体福利
- C. 将自产的货物无偿赠送给其他单位



D.将自产的货物分配给股东

23、2011 年 4 月 1 日, 甲创业投资企业采取股权投资方式向未上市的取得高新技术企业资格的乙公司 (该公司属于中小企业) 投资 120 万元, 股权持有至 2013 年 6 月 1 日, 甲创业投资企业 2013 年度计算应纳税所得额时, 对乙公司的投资额可以抵免的数额为 () 万元。

A.0 B.84 C.96 D.108

24、甲酒店为增值税一般纳税人, 2017 年 7 月, 甲酒店提供住宿服务取得含税销售额 53 万元; 出租上月购进的一处房产, 取得不含税租金 10 万元。已知: 甲酒店对不同种类服务的销售额分别核算。甲酒店当月的销项税额为 () 万元。

A.4 B.3.6 C.4.28 D.6.35

25、某股份有限公司于 2013 年 8 月在上海证券交易所上市, 公司章程对股份转让的限制未作特别规定。该公司有关人员的下列股份转让行为中, 符合公司法律制度规定的是 ()。

A. 发起人王某于 2014 年 4 月转让了其所持本公司公开发行股份前已发行的股份总数的 25%

B. 董事郑某于 2014 年 9 月将其所持本公司全部股份 800 股一次性转让

C. 董事张某共持有本公司股份 10000 股, 2014 年 9 月通过协议转让了其中的 2600 股

D. 总经理李某于 2015 年 1 月离职, 2015 年 3 月转让了其所持本公司股份总数的 25%

26、下列关于有限合伙企业中有有限合伙人入伙与退伙的表述中, 符合《合伙企业法》规定的是 ()。

A. 新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务, 以其实缴的出资额为限承担责任

B. 作为有限合伙人的自然人, 在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力的, 该有限



合伙人当然退伙

C. 退伙后的有限合伙人对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务, 以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产为限承担责任

D. 退伙后的有限合伙人对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业的债务, 以其认缴的出资额为限承担责任

27、某普通合伙企业委托合伙人杨某执行合伙事务, 根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于杨某执行合伙事务的权利义务的表述, 正确的是 ()。

A. 只能由杨某对外代表该合伙企业

B. 除合伙协议另有约定外, 杨某可以自行决定改变该合伙企业主要经营场所的地点

C. 除合伙协议另有约定外, 杨某可以自行处分该合伙企业的财产

D. 杨某可以自营与该合伙企业相竞争的业务

28、甲家电企业 (简称甲企业) 为增值税一般纳税人。2018 年 3 月, 甲企业按八折优惠价格销售一批商品, 该批商品折扣前的价格为 46.8 万元 (含增值税, 适用税率 17%)。

甲企业销售该批商品应确认的企业所得税应税收入为 () 万元。

A、40

B、32

C、37.44

D、46.8

29、普通合伙企业中的合伙人死亡, 合伙协议对合伙人的资格取得或者丧失无特殊约定。

关于该合伙人财产份额继承的表述中, 不正确的是 ()。

A. 继承人当然取得合伙人资格

B. 经其他合伙人一致同意, 自继承开始之日起取得合伙人资格

C. 继承人为无民事行为能力人的, 经其他合伙人一致同意, 可以转为有限合伙人, 普通合伙企业依法转为有限合伙企业



D. 继承人不愿意成为合伙人的, 合伙企业应当向合伙人的继承人退还被继承合伙人的财产份额

30、下列关于诉讼时效期间届满后法律后果的表述中, 符合法律规定的是()。

- A. 当事人在诉讼时效期间届满后起诉的, 人民法院不予受理
- B. 诉讼时效期间届满, 义务人自愿履行了义务后, 可以以诉讼时效期间届满为由主张恢复原状
- C. 诉讼时效期间届满后, 当事人自愿履行义务的, 不受诉讼时效限制
- D. 诉讼时效期间届满后, 权利人的实体权利消灭

二、多选题

1、根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于普通合伙企业合伙事务执行的表述中, 正确的有 ()。

- A. 合伙人为法人的, 由其委派的代表执行合伙企业的事务
- B. 合伙人可以同他人合作经营与本合伙企业相竞争的事务
- C. 合伙人不得自营与本合伙企业相竞争的业务
- D. 经全体合伙人一致同意, 合伙人可同本合伙企业进行交易

2、根据《公司债券发行与交易管理办法》的规定, 合格投资者应当具备相应的风险识别和承担能力, 能够自行承担公司债券的投资风险, 并符合一定资质条件。下列投资者符合该资质条件的有 ()。

- A. 净资产达到 1100 万元的合伙企业
- B. 名下金融资产达到 280 万元的自然人
- C. 社会保障基金
- D. 企业年金

3、根据票据法律制度的规定, 票据债务人基于票据本身存在的一定事由发生抗辩, 可



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

以对抗任何持票人。该类事由有 ()。

- A. 票据债务人为无行为能力的人
- B. 票据债务人的签章被他人假冒
- C. 票据背书不连续
- D. 票据上未记载出票地

4、根据担保法律制度的规定,下列属于无效保证合同的有()。

- A.甲公立大学与乙银行签订保证合同,为丙企业的贷款提供保证
- B.陈某与债权人李某签订的未约定保证担保范围的保证合同
- C.甲行政机关与乙银行签订保证合同,为丙公司的贷款提供保证
- D.甲公司的部门经理以该部门的名义与债权人签订的保证合同

5、根据营改增法律制度的规定, 应按照“金融服务——直接收费金融服务”税目计缴增值税的是()。

- A. 账户管理服务收入 12. 72 万元
- B. 票据贴现利息收入 874. 5 万元
- C. 资金结算服务费收入 37. 1 万元
- D. 贷款利息收入 6491. 44 万元

6、甲企业是国有独资企业。根据《企业国有资产法》的规定, 下列各项中, 属于甲企业关联方的有 ()。

- A. 甲企业的副经理林某
- B. 甲企业经理的同学陈某
- C. 甲企业的职工李某
- D. 甲企业财务负责人的配偶王某

7、根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算应纳税所得额时不得从收入总额中扣除的有 ()。



- A.企业缴纳的房产税
- B.企业发生的合理的劳动保护支出
- C.企业的不征税收入用于支出所形成的费用
- D.企业的不征税收入用于支出形成的资产所计算的折旧
- 8、下列关于仲裁协议效力的表述中, 符合仲裁法律制度规定的有 ()。
- A. 仲裁协议具有独立性, 合同的变更、解除, 不影响仲裁协议的效力
- B. 仲裁协议具有排除诉讼管辖权的效力
- C. 当事人对仲裁协议的效力有异议的, 只能请求人民法院裁定
- D. 仲裁协议对仲裁事项没有约定且达不成补充协议的, 仲裁协议无效
- 9、根据专利法律制度的规定, 下列各项中, 不可成为专利权客体的是()。
- A. 外科大夫甲发明的手术新方法
- B. 数学家乙发明的能够运用新计算方法的教学用具
- C. 天文学家丙发现的一颗新的小行星
- D. 植物学家丁通过杂交方法培育的新物种
- 10、下列选项中, 属于委托代理终止的法定情形的有 ()。
- A. 代理事务完成 B. 代理人死亡
- C. 代理人辞去委托 D. 代理期间届满
- 11、根据证券法律制度的规定, 上市公司发生的下列情形中, 证券交易所可以决定暂停其股票上市的有 ()。
- A. 公司的股票被收购人收购达到该公司股本总额的 70%
- B. 公司近 3 年连续亏损
- C. 公司董事长辞职
- D. 公司对财务会计报告作虚假记载, 可能误导投资者
- 12、根据《合同法》的规定, 下列关于不同种类违约责任相互关系的表述中, 正确的有



()。

- A. 当事人就迟延履行约定违约金的, 违约方支付违约金后, 还应当履行债务
- B. 当事人依法请求人民法院增加违约金后, 又请求对方赔偿损失的, 人民法院不予支持
- C. 当事人既约违约金, 又约定定金的, 一方违约时, 对方可以同时适用违约金和定金条款
- D. 当事人执行定金条款后不足以弥补所受损害的, 仍可以请求赔偿损失

13、 陈某用自己的轿车作抵押向银行借款 40 万元, 并办理抵押登记手续。陈某驾驶该车出行时, 不慎发生交通事故。经鉴定, 该车的价值损失了 30%。保险公司赔偿了该车损失。根据合同法律制度的规定, 下列关于该抵押担保的表述中, 正确的有()。

14、 甲公司拟收购乙上市公司, 丙公司持有乙上市公司 6% 的股份。根据证券法律制度的规定, 下列投资者中, 如无相反证据, 属于甲公司一致行动人的有()。

- A. 由甲公司的董事担任经理的丙公司
- B. 持有乙公司 3% 股份且为甲公司经理之弟的张某
- C. 持有甲公司 25% 股份且持有乙公司 4% 股份的王某
- D. 在甲公司中担任副经理且持有乙公司 4% 股份的李某

15、 根据公司法法律制度的规定, 有限责任公司单独或者合计持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东, 以特定事由提出解散公司诉讼, 并符合《公司法》有关规定的。人民法院应予以受理。下列表述中, 属于该类事由的有()。

- A. 股东知情权、利益分配请求权等权益受到严重损害的
- B. 公司董事长期冲突且无法通过股东会解决, 公司经营管理发生严重困难的
- C. 股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例, 持续 2 年以上不能作出有效的股东会决议, 公司经营管理发生严重困难的
- D. 公司持续 2 年以上无法召开股东会, 公司经营管理发生严重困难的



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

三、判断题

- 1、股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款, 应当列为公司的盈余公积金。()
- 2、合伙人在执业活动中非因故意或者重大过失造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务, 全体合伙人可以以其在合伙企业中的财产份额承担责任。()
- 3、某保险公司的代理人周某向刘某推介一款保险产品, 刘某认为不错, 于是双方约定了签订合同的时间。订立保险合同时, 刘某无法亲自到场签字, 就由周某俸味签字。后刘某缴纳了保险费。此时, 应视为刘某对周某代签字行为的追认。()
- 4、陈某与李某口头约定: 陈某将房屋出租给李某, 租赁期 1 年, 月租金 1000 元。该房屋租赁合同应视为不定期租赁合同。()
- 5、公司债权人可以登记于公司登记机关的股东未履行出资义务为由, 请求该股东对公司债务不能清偿的部分在未出本息范围内承担连带赔偿责任。()
- 6、赠与人故意不告知赠与财产的瑕疵, 造成受赠人损失的, 应当承担损害赔偿责任。()
- 7、甲公司向乙公司以预收货款的方式销售一批电脑, 甲公司增值税纳税义务的发生时间为发出该批电脑的当天。()
- 8、甲公司 2013 年取得一项发明专利, 乙、丙、丁、戊四个公司未经甲公司许可使用其专利。根据专利法律制度的规定, 乙公司购买了甲公司专利产品, 经研究产品的原理后仿造该产品, 这属于侵犯甲公司专利权 ()。
- 9、根据增值税法律制度的规定, 有形动产的融资性售后回租服务应按照“现代服务——租赁服务”税目缴纳增值税。()。
 - A、有形动产融资租赁服务
 - B、不动产融资租赁服务



C、有形动产经营租赁服务

D、有形动产融资性售后回租服务

10、甲公司以其厂房抵押向乙银行借款, 双方签订了借款合同和抵押合同, 则抵押合同是主合同, 借款合同是从合同。 ()

四、简答题

1、2014 年 10 月 20 日, 甲向乙购买一批原材料, 价款为 30 万元。因为乙欠丙 30 万元, 故甲与乙约定由乙签发一张甲为付款人、丙为收款人的商业汇票, 乙于当日依约签发汇票并交付给丙, 该汇票上未记载付款日期。2014 年 11 月 15 日, 丙向甲提示付款时, 甲以乙交货不符合合同约定且汇票上未记载付款日期为由拒绝付款。

要求: 依据票据法律制度的规定, 回答下列问题

- (1) 甲以乙交货不符合合同约定为由拒绝付款的理由是否成立? 简要说明理由。
- (2) 甲以汇票上未记载付款日期为由拒绝付款的理由是否成立? 简要说明理由。

2、甲公司为增值税一般纳税人, 注册地在 M 市, 2018 年 1 月发生事项如下:

- (1) 销售自产的建筑用的砂、土、石料, 取得货款 3429.9 万元 (含增值税), 取得运输装卸费 114.33 万元 (含增值税)。购进工程设备 1000 万元用于开采砂、土、石料, 取得增值税专用发票, 注明增值税税额 170 万元。甲公司选择简易计税办法, 适用增值税征收率 3%。
- (2) 购进办公用品一批, 进项税额为 3 万元, 购入时取得增值税专用发票。
- (3) 从国外进口一台设备, 经 M 市海关核定的关税完税价格为人民币 500 万元, 关税税率为 10%, 适用的增值税税率 17%。

要求: 根据上述资料和增值税法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题 (答案中金额单位用“万元”表示)。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(1) 计算事项 (1) 中甲公司的增值税应纳税额。

(2) 事项 (2) 中, 甲公司购进办公用品的进项税额是否允许从销项税额中抵扣? 简要说明理由。

(3) 计算事项 (3) 中甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税的应纳税额。

3、2016 年 4 月 1 日, A 公司向 B 公司借款, 双方签订借款合同。借款总额为 1000 万元, 期限为 1 年。同日, B 公司与 C 公司签订了抵押合同, 约定 C 公司以其生产设备为 A 公司的债务提供抵押担保。4 月 10 日, 办理了抵押登记手续。同时, D 公司在借款合同中以保证人的身份签字, 但借款合同中并没有保证条款。当事人对保证与抵押实现的先后顺序也未进行约定。借款到期后, A 公司未按照约定偿还借款。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题。

(1) B 公司是否可以主张 A 公司偿付借期内利息? 并说明理由。

(2) B 公司是否可以主张 A 公司偿付逾期利息? 若可以, 说明如何偿付; 若不可以, 说明理由。

(3) B 银行的抵押权何时设立? 并说明理由。

(4) D 公司如果主张 B 公司必须先向 C 公司实现抵押权, 该主张是否成立? 并说明理由。

(5) D 公司以借款合同中并没有保证条款为由拒绝承担保证责任是否成立? 并说明理由。

五、综合题

甲企业为中国居民企业, 主要从事新能源汽车的生产与销售, 属于国家重点扶持的高新技术企业。2017 年度甲企业的销售收入为 4600 万元, 销售成本为 2000 万元, 年度利润总额为 600 万元, 其他有关需要纳税调整的事项资料如下:



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

-
- (1) 销售费用: 广告费 500 万元、业务宣传费 220 万元。
- (2) 管理费用: 业务招待费 50 万元。
- (3) 营业外支出: 税收滞纳金 5 万元、通过公益性社会团体向贫困山区的捐款 84 万元。
- (4) 投资收益: 国债利息收入 5 万元、从境内被投资非上市居民企业分回的股息 40 万元。
- (5) 实际发放的合理工资薪金 200 万元, 实际发生的职工福利费 38 万元。已知: 各项支出均取得合法有效凭据, 并已作相应的会计处理, 其他事项不涉及纳税调整。
- 要求: 根据上述资料和企业所得税法律制度的规定, 不考虑其他因素, 回答下列问题(答案中金额单位用“万元”表示):

- (1) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中广告费和业务宣传费支出应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。
- (2) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中业务招待费支出应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。
- (3) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中营业外支出应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。
- (4) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中投资收益应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。
- (5) 计算甲企业 2017 年度企业所得税汇算清缴中职工福利费应调整的应纳税所得额(需写明应纳税调增或调减)。
- (6) 计算甲企业 2017 年度应缴纳的企业所得税税额。



2019 年中级会计考试《经济法》考前摸底卷 (二) 参考答案

一、单选题

【答案】D

【选项】本题考查仲裁范围。

【答案】A

【选项】考查股东直接诉讼。

【答案】C

【选项】本题考查合伙企业和合伙人的债务清偿。合伙人发生的与合伙企业无关的债务, 相关债权人不得以其债权抵销其对合伙企业的债务, 所以 C 错误。

【答案】B

【选项】考查有限合伙企业事务执行的特殊规定 (有限合伙人原则上不执行合伙企业的事务, 属于“只出钱, 不干活”)。

公司董高、普通合伙人、有限合伙人对竞业、自我交易的规定:

	公司董、高	普通合伙人	有限合伙人
1、竞业	相对禁止	绝对禁止	相对自由
2、自我交易	相对禁止	相对禁止	相对自由

【答案】A

【选项】考查合伙企业的注销原因及责任承担。

【答案】A

【选项】本题考查业务招待费的计算。对于业务招待费的计算除了要注意用两个标准相对比, 然后取小之外; 还应当注意 5‰ 的计算基数是营业收入 (销售收入), 而且该营业收入不包括营业外收入 (赠送)、投资收益 (国债、入股) 等。

【答案】B

【选项】本题考查要约失效的情形。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【答案】D

【选项】本题考查可以出质的权利。房屋是不动产, 只能抵押, 其所有权也不属于可以出质的权利, 所以 D 是错误的。

【答案】D

【选项】本题考查有限责任公司的出资方式。通过 MR.H 口诀。

【答案】C

【选项】本题考查民事法律行为。AB 属于事实行为。D 作为非法行为, 不是民事法律行为。

【答案】D

【选项】综合考查股东会会议和 2/3 特别多数决事项。

【世界】拓展吃掉“股东会临时会议的提议主体”、“需 2/3 特别多数决的事项”

【答案】B

【选项】本题考查票据法上的票据关系和非票据关系的判断。

【答案】D

【选项】本题考查要约的撤销。

【答案】B

【选项】本题考查标的物毁损、灭失风险的负担。出卖人按照约定 or 将标的物置于交付地点, 买受人违反约定没有收取的, 标的物毁损、灭失的风险自违反约定之日起由买受人承担。本题中, 由于甲公司疏忽, 未按约定时间提货, 导致货物没有按期交付, 甲公司自 5 月 6 日起承担标的物毁损、灭失的风险。次日凌晨乙公司仓库遭雷击起火, 该批货物全部被烧毁, 甲公司承担货物损失责任。

【答案】C

【选项】本题考查国有独资公司的组织机构。

【答案】A



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【选项】本题考查票据权利的取得规则。胡某和陈某均不享有票据权利; 因税收、继承、赠与可以依法无偿取得, 但所享有的票据权利不得优于其前手, 所以黄某基于陈某的赠与所获的票据权利不优先于其前手陈某, 故黄某也不享有票据权利。

【答案】D

【选项】本题考查要约、要约邀请、承诺、实质性变更的判断。甲厂 10 月 12 日的要约是不可撤销的。乙 10 月 19 日的发函构成一个新要约, 10 月 26 日的发函是对之前要约的实质性变更, 构成一个新要约, 不是承诺, 所以 D 错误。

【答案】D

【选项】本题考查民间借贷的利息。自然人之间借贷对利息约定不明, 出借人主张支付利息的, 人民法院不予支持, 所以 AC 错误; 借贷双方既未约定借期内的利率, 也未约定逾期利率, 出借人主张借款人自逾期还款之日起按照年利率 6% 支付资金占用期间利息的, 人民法院应予支持, 所以 D 正确, B 的 20% 无依据所以错误。

【答案】D

【选项】本题考查定金罚则的适用。当事人一方不完全履行合同的, 应当按照未履行部分所占合同约定内容的比例, 适用定金罚则。案例中, 收受定金一方王某是履行了 1/2 合同义务, 所以定金罚则也按照 1/2 来执行, 即定金的标准按 1 万元执行, 那么双倍返还就是 2 万元。所以答案 D 正确。

【答案】C

【选项】本题考查公积金的相关规定。在看教材过程中, 要特别注意“但是”之后的知识点!

【答案】A

【选项】本题考查合同约定不明确时的履行规则。履行地点不明确, 给付货币的, 在接受货币一方所在地履行; 交付不动产的, 在不动产所在地履行; 其他标的在履行义务一方所在地履行。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【答案】B

【选项】本题考查视同销售的情形。(1) 口诀: 个体自委, 选项 B: 纳税人将“外购”的货物用于“集体福利或者个人消费”时, 不视同销售货物。(2) 选项 ACD: 口诀: 送骨头 够自委。纳税人将“外购或自产”的货物用于“投资、分配股东、无偿赠送”的, 视同销售货物。

【答案】B

【选项】本题考查创业投资企业可以抵扣应纳税所得额的比例(投资额的 70%)。

【答案】A

【一选项】本题考查一般纳税人销项税额的计算。首先确定税率(1) 不动产租赁适用 10% 的税率, 住宿服务适用 6% 的税率。(2) 甲酒店当月的销项税额 = $53 \div (1+6\%) \times 6\% + 10 \times 10\% = 4$ (万元)。

【答案】B

【选项】考查股份转让的限制。

【答案】C

【选项】本题考查有限合伙企业入伙与退伙的特殊规定。特别注意 C 和 D 的区别。

【答案】A

【选项】本题考查合伙人在执行合伙事务中的权利和义务。

【答案】B

【选项】考查设计商业折扣的销售额确定。

商品销售涉及商业折扣的, 应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。应确认企业所得税收入金额 = $46.8 \div (1+17\%) \times (1-20\%) = 32$ (万元)。

【答案】A

【选项】考查合伙人财产份额继承。

【答案】C



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【选项】本题考查诉讼时效的法律后果。

二、多选题

【答案】ACD

【选项】本题考查合伙人在执行合伙事务中的权利和义务。

【答案】ACD

【选项】本题考查公司债券发行的合格投资者。

【答案】ABC

【选项】本题考查票据抗辩的对物抗辩。

【答案】ACD

【选项】本题考查不得成为保证人的情形和保证责任的范围。A 甲公立大学属于事业单位, C 甲行政机关属于国家机关, 都是不可以成为保证人的; D 甲公司的部门经理属于企业法人的职能部门提供保证的, 保证合同无效。B 当事人对保证范围没有约定或约定不明的, 视为对全部债务承担责任。

【答案】AC

【选项】本题考查营改增金融服务的征税范围。

【世界】拓展掌握现代服务、生活服务的征税范围。

【答案】AD

【选项】本题考查国有资产法中关联方的范围。

【答案】CD

【选项】考查不得从收入总额中扣除。CD 的关键字眼是“不征税收入”。

【答案】ABD

【选项】本题综合考查仲裁协议制度。A 选项既是 15 年多选的正确答案, 也是 13 年简单题的答案。C 项考查对仲裁协议异议的处理, 既可以请求仲裁委员会决定, 也可以



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

请求法院裁定, 而不是 “只能” 找法院。

【答案】ACD

【选项】本题考查专利权的客体。

【学习提示】教材的例题就是大大的重点: 请大家务必将教材所有的例题做电子化, 逐一吃透每个例题所反映的知识点。

【答案】ABCD

【选项】本题考查委托代理委托终止的事项。

【世界】法定代理、指定代理终止的事项。

【答案】BD

【选项】本题考查股票暂停上市的情形。通过口诀, 定位核心字, 再联想具体的完整情形, 快速准确解题。

【答案】ABD

【选项】本题考查违约金和定金的关系。同时约定违约金和定金, 当事人只能选择其一适用, 所以 C 选项错误。

- A. 该轿车不再担保银行债权 B. 该轿车应担保银行债权
C. 保险赔款不应担保银行债权 D. 保险赔款应担保银行债权

【答案】BD

【选项】本题考查抵押权的物上代位性。抵押物灭失、毁损或者被征用的, 抵押权人可以就该抵押物的保险金、赔偿金或者补偿金优先受偿。

【答案】ABD

【解析】C 需要持股达到 30% 以上才可以成为一致行动人。A 属于一致行动人第三种情形

B、D 属于一致行动人第九种情形。

【答案】BCD



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【选项】考查公司解散之诉的事由。A 不属于“三不”的公司解散事由, 所以股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害, 提起解散公司诉讼的, 人民法院不予受理。

三、判断题

【答案】×

【选项】考查法定公积金。

【答案】×

【选项】本题考查特殊普通合伙企业的责任承担。

【答案】√

【选项】本题考查保险合同成立的时间。其实这个知识点运用的是对代理行为追认的原理。

【答案】√

【选项】考查租赁期限的判断。

【答案】×

【选项】本题考查股东的法律责任。债权人请求名义股东承担的只是“补充”责任, 而非连带责任。

【答案】√

【选项】本题考查赠与人的瑕疵担保责任。赠与人故意不告知瑕疵 or 保证无瑕疵, 造成受赠人损失的, 应当承担损害赔偿责任。这个法理就是自己为打开危险之门的行为负责。

【答案】√

【选项】本题考查增值税纳税义务发生时间。【口诀】(要想)发, (就要)浴室脱, 题干的核心字眼是“预”, 所以是发货为纳税义务发生时间。

【答案】√



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【选项】本题考查侵犯专利权的行为。

【答案】×

【选项】考查增值税征收范围的一般规定。融资性售后回租服务属于金融服务中的贷款服务。

【答案】×

【选项】考查主从合同的判断。

四、简答题

1、【答案】

(1) 不成立。因为票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人, 进行抗辩。而案例中的持票人丙与甲不是直接前后手, 没有直接债权债务关系。

(2) 不成立。因为汇票上的付款日期是相对记载事项, 未记载的视为见票即付, 该票据并未无效。

【选项】(1) 考查票据的对人抗辩。(2) 考查票据的相对记载事项。

2、【答案】

(1) 应缴纳的增值税 = $(3429.9 + 114.33) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 103.23$ (万元)。

(2) 购进办公用品的进项税额可以从销项税额中抵扣。

(3) 事项 (3) 甲公司进口设备应缴纳的进口环节增值税 = $(500 + 500 \times 10\%) \times 17\% = 93.5$ (万元)。

3、【答案】

(1) B 公司不得主张 A 公司偿付借期内利息。根据规定, 借贷双方没有约定利息, 出借人主张支付借期内利息的, 人民法院不予支持。

(2) B 公司可以主张 A 公司偿付逾期利息, 按照年利率 6% 付。根据规定, 借贷双方既未约定借期内的利率, 也未约定逾期利率, 出借人主张借款人自逾期还款之日起按照



年利率 6% 支付资金占用期间利息的, 人民法院应予支持。

(3) 2016 年 4 月 1 日。根据规定, 当事人以生产设备设定抵押的, 抵押权自抵押合同生效时设立。

(4) D 公司的主张不成立。根据规定, 被担保的债权既有第三人提供的物的担保又有人的担保, 当事人对承担担保责任的顺序没有约定或者约定不明确的, 债权人可以执行第三人的物保, 也可以首先要求保证人承担保证责任。在本题中, 由于对保证与抵押实现的先后顺序未进行约定, 债权人可以执行 C 公司的物保, 也可以首先要求保证人 D 公司承担保证责任。

(5) D 公司不得以借款合同中并没有保证条款为由拒绝承担保证责任。根据规定, 主合同中虽然没有保证条款, 但保证人在主合同上以保证人的身份签字或者盖章的, 保证合同成立。

五、综合题

【解析】

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除。即广告费和业务宣传费的扣除限额 = $4600 \times 15\% = 690$ (万元), 实际发生 $500 + 220 = 720$ (万元), 应纳税调增 $720 - 690 = 30$ (万元)。

(2) 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。 $50 \times 60\% = 30$ (万元) $> 4600 \times 5‰ = 23$ (万元), 按照 23 万元扣除, 应纳税调增 $50 - 23 = 27$ (万元)。

(3) 税收滞纳金禁止税前扣除, 应纳税调增 5 万元; 公益性捐赠在年度利润总额 12% 以内的部分准予扣除, $600 \times 12\% = 72$ (万元), 实际发生 84 万元, 应纳税调增 $84 - 72 = 12$ (万元)。营业外支出共纳税调增 $5 + 12 = 17$ (万元)。



(4) 国债利息收入免税, 纳税调减 5 万元; 从境内被投资非上市居民企业分回的股息免税, 纳税调减 40 万元。投资收益共调减 45 万元。

(5) 企业发生的职工福利费支出, 不超过工资薪金总额 14% 的部分, 准予扣除。 $200 \times 14\% = 28$ (万元), 实际发生 38 万元, 应纳税调增 10 万元。

(6) 应纳税所得额 = $600 + 30 + 27 + 17 - 45 + 10 = 639$ (万元), 应纳税额 = $639 \times 15\% = 95.85$ (万元)。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!